



ماه جولای ۱۹۹۹

Publication 76-F
Audits, Farsi

LDA

انتشارات ۷۶

July 1999

STATE BOARD OF EQUALIZATION

اعضاي هيات مدیره

JOHAN KLEHS

حوزه اول: هیوارد

DEAN ANDAL

حوزه دوم: استاکتون

CLAUDE PARRISH

حوزه سوم: تورانس

JOHN CHIANG

حوزه چهارم: لوس آنجلس

KATHLEEN CONNELL

بازرس حسابرسی ایالتی: ساکرامنتو

حمایت از حقوق مالیات دهندگان

هیات مالیاتی (BOE) ایالتی مایلست که کار کردن با ما را حتی المقدور آسانتر کند.
از اینرویدفتری برای کمک به شما در حل مشکلاتی که نتوانسته اید
در سطوح دیگر حل کنید دائز تموده است.



Taxpayers' Rights Advocate, MIC:70
State Board of Equalization
450 N Street
P.O. Box 942879
Sacramento CA, 94279-0070

شماره های تلفن:

۹۱۶-۳۲۴-۲۷۹۸ و یا شماره رایگان

۱-۸۸۸-۳۲۴-۲۷۹۸

فکس: ۹۱۶-۳۲۲-۳۳۱۹

شما میتوانید ضمن تماس با تلفن شماره ۷۱۱۵-۴۰۰-۱-۸۰۰ از مرکز اطلاعات
درخواست کنید که نسخه ای از نشریه ۷۰، قانون حمایت از مالیات دهندگان
(*The California Taxpayers' Bill of Rights*) را برایتان ارسال گردد.

فهرست محتویات

صفحه

۱

۱

۲

۳

۴

۶

۷

۸

۱۵

۱. مقدمه

۲. هدف های حسابرسی

۳. ترتیبات مقدماتی

اولین تماس

تعیین وقت ملاقات

مدارکی که بررسی خواهد شد

گفتگو با حسابرس

۴. بازرسی

۵. نتایج حسابرسی

کنفرانس پایانی حسابرسی

اعلامیه نتایج حسابرسی

اگر با نتایج حسابرسی موافق نباشد.

۶. برگ تشخیص پرداخت مالیات و یا بازپرداخت آن

برگ تشخیص پرداخت مالیات

برگ تشخیص بازپرداخت

۷. مراحل پژوهش

❖ ضمیمه

هدفهای حسابرسی و مدارکی که معمولاً مرور میشوند

❖ برای اطلاع بیشتر

توجه: مطالب مذکور در این کتابچه دارای ماهیتی کلی بوده و تا تاریخ روی جلد آن معتبر میباشند. بخش های مربوط به قانون مالیات (Revenue & Taxation Code) حاکم بر مالیاتها که در این کتابچه مورد تشریح قرار گرفته است پیچیده بوده و تابع تغییر هستند. در صورت وجود هرگونه اختلاف بین مندرجات این کتابچه و قانون مالیاتی، ملاک تصمیم گیری براساس قانون و نه مندرجات این کتابچه خواهد بود.

۱. مقدمه

اطلاعات مندرج در این کتابچه تشریح میکند که بایستی از یک حسابرسی چه انتظاری داشته باشد و چگونه خود را آماده سازید تا انجام کار برای شما و حسابرس مالیاتی آسانتر گردد.

در این کتابچه همچنین توضیح داده شده است که در صورت عدم موافقت با نتیجه حسابرسی چگونه درخواست پژوهش و رسیدگی مجدد نمایید.

بطورکلی دفاتر و مدارک حسابداری هر سه سال یکبار مشمول حسابرسی میگردند. این امر همچنین در مواردی که اعتبار مجوز یا پروانه ای خاتمه یافته و یا در ارتباط با مجوز یا پروانه دیگری که مالیات دهنگان ممکن است داشته باشد، نیز انجام میشود. حسابرسی همچنین می تواند بر مبنای اطلاعات رسیده از منابع خارجی نیز صورت پذیرد. مهم است بخاطر داشته باشید که امر حسابرسی طبق قانون و سیاست هیات مالیاتی (BOE) بعمل می آید. به ویژه لازمست در نظر داشته باشید که:

- حسابرسان مالیاتی در کمال بی طرفی در مورد صحت اظهار نامه مالیاتی و یا تعریفه ها اخذ تصمیم مینمایند و ضمن حسابرسی هر دو امکان اضافه پرداختی و یا کسر پرداختی بطور یکسان مورد بررسی قرار خواهد گرفت.
- هدف کار حسابرسی هیات مالیاتی (BOE) تصحیح اشتباهاتی است که ممکن است منجر به اضافه پرداخت و یا کسر پرداخت مالیات شده و آکاهیهای لازم را جهت تنظیم درست اظهارنامه مالیاتی و تعریفه ها و شما بدده.
- هنگام حسابرسی شما میتوانید هرگونه سؤال در مورد قوانین مربوط مالیاتی و تعریفه ها و یا نحوه تنظیم اظهارنامه مالیاتی را مطرح سازید.
- از حسابرسان مالیاتی انتظار میورده عملیات حسابرسی را بطور حرفه ای، با احترام و با روح همکاری انجام دهند.
- اغلب حسابرسی ها منجر به تغییر در مبلغ بدھی نمیشنوند.

در طول یک حسابرسی باید انتظار داشته باشید با شما محترمانه و حرفه ای رفتار شود.

از آنجا که حسابرسیها بدلیل نوع و حجم کسب و کار و موضوع های مربوط آنها با یکدیگر متفاوتند، لذا این کتابچه یک راهنمای کامل محسوب نمیشود. برای اطلاع از جزئیات بیشتر میتوانید با دفتر مالیاتی که امور مالیات و تعریفه ها را اداره میکند تماس حاصل نمائید (برای شماره تلفن های مربوط میتوانید به صفحه های ۱۴-۱۵ رجوع کنید). چنانچه برای حسابرسی کار شما تعیین وقت شده باشد سؤال های خود را با حسابرسی که مأمور حسابرسی کار شما شده است در میان بگذارید.

لطفاً توجه داشته باشید که هنگام استفاده از این کتابچه برای برنامه های مالیاتی که غیر از مالیات بر فروش و مصرف باشد، ممکن است اختلافات جزئی در بعضی از مراحل وجود داشته و یا سازمان ایالتی دیگری نیز در حسابرسی شما دخیل باشد (برای فهرست سایر برنامه های مالیاتی به صفحه ۵ رجوع کنید).

۲ - هدفهای حسابرسی

یکی از هدفهای حسابرسی اینست که اطمینان حاصل شود که شما بدھی مالیاتی خود و نرخ های مالیاتی مربوط به درآمدهای خود را به درستی گزارش داده اید. (جدول مندرج در صفحه های ۱۳-۸ آنچه را که حسابرس مالیاتی برای اخذ تصمیم لازم دارد و مدارکی را که براساس نوع مالیات مورد نظر بررسی خواهد کرد نشان میدهد).

در حسابرسی مالیات بر فروش و مصرف، حسابرس برای حصول اطمینان از صحت مبالغ موردن گزارش در اظهارنامه مالیاتی شما به اطلاعات زیر احتیاج خواهد داشت:

- آیا تمام وصولی های ناخالص فروش، حق الزحمه و خدمات مشمول مالیات را گزارش کرده اید؟
- آیا هزینه تمام تجهیزات و ملزمات از قبیل ماشین آلات کسب و کار خود را که بدون پرداخت مالیات از فروشنده کان خارج از ایالت و یا برای فروش مجدد خریداری نموده اید، گزارش کرده اید؟
- آیا کسورات را به درستی محاسبه کرده اید؟
- آیا مالیات های محلی را به درستی بین محل های مختلف سرشکن کرده اید؟

- آیا در گزارش فروش های خود در حوزه های خاص مالیاتی از نرخ صحیح مالیاتی استفاده کرده اید؟
- آیا مالیات بر فروش و مصرف اموال منقول شخصی خود را به درستی محاسبه کرده اید؟
هدف حسابرس پاسخ دادن حتی الامکان درست به سوال های فوق در کوتاهترین زمان ممکن میباشد.

۳. ترتیبات مقدماتی

نخستین تماس

از نظر سیاست کلی، ما بندرت حسابرسی را بدون اعلامیه قبلی شروع میکنیم زیرا دریافتہ ایم که چنانچه صاحبان کسب و کار برای حسابرسی سال هائی که مشمول حسابرسی خواهند بود، آمادگی داشته باشند امر حسابرسی با کارآئی بیشتر و بصورت کاملتری انجام میبیند.

نخستین تماس معمولاً با تلفن حاصل میشود. اگر حسابرس تنواد به وسیله تلفن با شما تماس بگیرد ممکن است مراتب را تکثیرا اطلاع داده و یا به محل کار شما مراجعه نماید. ضمن اولین تماس حسابرس به شما دوره حسابرسی را (معمولاً سه سال) اعلام کرده و سوالاتی پیرامون عملیات تجاری شما و نوع اسناد و مدارک و سوابق را که نگهداری میکنید بعمل خواهد آورد. حسابرس همچنین به شما اطلاع میدهد که چه مدارکی را باید آماده سازید و نظر شما را در مورد زمان و محلی که برای آغاز کار حسابرسی مناسب میدانید جویا خواهد گردید. چنانچه بخواهید حسابرسی شما توسط نماینده مجاز شما مانند حسابدار و یا دفتردار توان صورت پذیرد، بایستی در همین تماس نخستین مراتب را به حسابرس اطلاع دهید تا وی بتواند با نماینده شما قرار ملاقات گذارد.

حسابرسی های
هیئت مالیاتی بندرت
بدون اعلامیه قبلی
شروع میشود.

چنانچه وقت حسابرسی بوسیله تلفن تعیین شده باشد نامه ای برایتان ارسال خواهد گردید که طی آن وقت تعیین شده را تایید میکند. بضمیمه این نامه همچنین نسخه ای از نشریه ۷۰ هیات مالیاتی (BOE) مربوط به قانون حقوق پرداخت کنندگان مالیات در ایالت کالیفرنیا (The California Taxpayers' Bill of Rights) نیز برایتان ارسال خواهد گردید.

تعیین وقت ملاقات

حسابرسان مالیاتی میتوانند در مورد تاریخ و محل حسابرسی انعطاف پذیرباشند. معمولاً شما میتوانید بین ۲ تا ۳ هفته وقت برای آمادگی داشته باشید. ولی چنانچه احساس میکنید نیازمند زمان بیشتری هستید میتوانید درخواست زمان بیشتر و تعویق کار حسابرسی را بنمایید.

تأخير و اسقاط حق یا چشم پوشی (Delays and Waivers): حسابرس ممکن است از شما درخواست کند برای تأخیرهای طولانی و مهم نامه ای مبنی بر تقاضای تاخیرو چشم پوشی (Waiver of Limitation) امضاء کنید. این نامه بعنوان یک مدرک، شرایط قانونی لازم را برای تعیین مالیات و تعریف اضافی فراهم میسازد. این نامه همچنین به شما اجازه میدهد تقاضای استرداد مالیاتی را که در مدت چشم پوشی (Waiver) تعیین شده است بنمایید. چنانچه هنگام درخواست تاخیرمشمول دریافت بازپرداختی بوده و یا اعتباری به شما تعلق میگیرد، حسابرس ممکن است از شما درخواست کند تا نامه ای مبنی بر چشم پوشی از بهره اعتبار (Waiver of Credit Interest) امضا کنید اگر در مورد فرمهای چشم پوشی (Waiver) سؤوالی داشته باشید، میتوانید آنها را با حسابرس درمیان بگذارید. باوجود اینکه هیئت ترجیح میدهد که حسابرسی در محل کسب و کارتان صورت گیرد، اما ممکن است که در مکان دیگری نیز انجام شود. برای مثال، حسابرسی ممکن است که در اداره حسابدار یا در محل هیئت صورت گیرد.

چنانچه قرار باشد حسابرسی در محل کار شما انجام گیرد، بایستی جای مناسبی را برای این کار تخصیص دهید که دارای نور کافی و پریز برق باشد. در صورتیکه لازم باشد کار حسابرسی در دفترکار هیات مالیاتی (BOE) انجام گردد، از شما خواسته خواهد شد که تمام اسناد و مدارک لازم را در قبال دریافت رسید به دفتر هیات مالیاتی (BOE) تسليم نمایید. حتی اگر کار حسابرسی در محل کار شما هم انجام نگیرد، باز هم ممکن است حسابرس درخواست کند برای شناخت بهترکسب و کار شما، از محل کارتان بازدید نماید.

مدارکی که مورد بررسی قرار خواهد گرفت

نوع استناد و مدارکی که حسابرس مورد بررسی قرار خواهد داد، بستگی به برنامه مالیاتی و تعریفه هایی که حسابرسی در مورد آنها انجام میگیرد، دارد. لطفاً برای نمونه استناد و مدارک مورد نیاز حسابرس برای بررسی و نیز کسب اطلاع از نحوه تصمیم گیری وی که براساس رسیدگی به استناد و مدارک مذکور بعمل می آید، به صفحه های ۸-۱۳ ضمیمه رجوع کنید.

کلیه استناد و مدارک، حتی آنهایی که از نظر شما مجرمانه تلقی میگردند، چنانچه حاوی اطلاعاتی در مورد بدھی مالیاتی شما باشند، بایستی جهت بررسی ارائه شوند. بمنظور حفظ اطلاعات مجرمانه شما و به موجب قانون، افسای هرگونه اطلاعات حاصل ضمن حسابرسی توسط کارمندان هیات مالیاتی (BOE) به اشخاص غیر مجاز منوع میباشد. کارمندان هیات مالیاتی (BOE) که از این قانون تخطی نمایند، مورد تنبیه انتظامی واقع شده و تحت تعقیب قانونی قرار خواهند گرفت.

مشکلات معمول مریوط به استناد و مدارک

چنانچه استناد و مدارک مورد اشاره در این کتابچه را گم کرده و یا برخی از آنها را نگهداری نکرده باشید، به ممیز اطلاع دهید که چه دارید و آنچه را که باقیمانده است، به وی تسلیم کنید. ممیز ممکن است بتواند از مدارک موجود اطلاعات مورد نظر خود را استخراج نماید. در غیر این صورت ممکن است از شما خواسته شود مدارک گم شده را باز سازی نمایند و یا حسابرس مجبور شود اطلاعات گم شده را تخمین بزند. (در بعضی موارد میتوان مدارک را با کسب اطلاع از فروشندهان یا مشتریان باز سازی نمود). همچنین لازمست با خاطر داشته باشید چنانچه معلوم شود بعلت عدم نگهداری درست مدارک دارای بدھی اضافی مالیاتی و تعریفه ای میباشد، ممکن است به پرداخت ده درصد جریمه سهل انگاری محکوم شوید.

حسابرسی هیات مالیاتی (BOE) دوره ای سه ساله را در بر می گیرد و ممکن است شما برخی از استناد و مدارک را انبارکرده باشید. خارج ساختن استناد و مدارک مذکور به نیاز حسابرس بستگی خواهد داشت. غالباً چنانچه بتوان استناد و مدارک را، در صورت نیاز حسابرس به آسانی از انبار خارج نموده و در اختیار وی قرار داد، میتوان آنها را در همان محل انبار نگهداری کرد.

گفتگو با حسابرس

حسابرس معمولاً قبل از شروع به کار حسابرسی، در مورد عملیات تجاری و روش های حسابداری شما سؤوالاتی خواهد کرد. شما باید حتی الامكان به سؤوالات وی پاسخ کامل بدهید. شناخت کامل حسابرس از کسب و کار و مدارک حسابداری شما وی را قادر میسازد که عملیات حسابرسی را با سرعت و صحت بیشتری به پایان رساند.

۴. بازرگانی

حسابرس معمولاً حسابرسی را با بررسی مقدماتی استناد و مدارک شما آغاز میکند. این بررسی به حسابرس نشان میدهد که چه استناد و مدارکی موجود است و شما چه روشی برای ثبت معاملات خود بکار ببرده اید.

حسابرس سپس امتحاناتی بعمل خواهد آورد تا تفہم آیا انجام یک حسابرسی کامل مورد نیاز است یا خیر. بطور مثال، حسابرس برای حسابرسی مالیات فروش اطلاعات مشروحه زیر را با یکیگر مورد مقایسه قرار خواهد داد:

- کل فروش های ثبت شده در دفاتریا کل فروش در اظهار نامه مالیاتی.
- کل فروش های ثبت شده در دفاتر با کل فروش ها در اظهارنامه مالیاتی درآمدهای شما.
- مالیات های بر فروش جمع آوری شده از مشتریان توسط شما با مالیات گزارش شده در درآمد شما.
- فروش های اعلام شده برای باز فروشی با جواز های باز فروشی.

حسابرس همچنین ممکن است فاکتورهای لوازم و تجهیزات خریداری شده بدون پرداخت مالیات را بررسی کرده و یا درصد سود ناخالص روی هزینه را امتحان نماید.

اگر بررسیهای اولیه نشان دهنده احتمال وجود اشتباہ در اظهارنامه باشد، این امر ممکن است موجب مرور کاملتر از مدرک شما گردد.

برای مثال های مربوط به نوع مدارکی که برای برنامه های مالیاتی غیر از فروش و مصرف مورد بررسی قرار میگیرند، به صفحه های ۱۳ - ۸ رجوع کنید

با بررسی مقدماتی استاد و مدارک شما، حسابرس ممکن است تشخیص بدهد که نیازی به حسابرسی وجود ندارد. در این صورت اعلامیه ای مبنی بر انصراف از حسابرسی دریافت خواهد کرد (این یاد داشت منزله اعلام کتبی قبولی صحت گزارش مالیاتی شما نمیباشد).

بررسی کامل

اگر بررسی مقدماتی مدارک شما نشان دهنده وجود احتمال اشتباهاتی در اظهارنامه مالیاتی باشد، ممکن است حسابرس تصمیم بگیرد مدارکتان را مورد بررسی کامل تری قرار دهد. این بررسی ممکن است بر مبنای بررسی کامل و تک نک مدارک و کلیه معاملات صورت گرفته و یا بر اساس نمونه گیری و بررسی برخی از معاملات بعمل آید.

بطور کلی حسابرس برای حسابرسی براساس نمونه گیری سعی میکند از نمونه آماری استفاده کند. طبق این روش، حسابرس تعداد کافی از معاملات را بطور تصادفی بعنوان نمونه انتخاب میکند تا وی را قادر سازد در مورد صحت تمام معاملات تحت بررسی به نتیجه برسد. بطور مثال، حسابرس ممکن است تعدادی از فاکتورهای مربوط به بخشی از فروش های شما را بصورت تصادفی بگوئه ای انتخاب کند که بتواند تصمیم بگیرد که شما تا چه حد مالیاتهای منطبقه و درستیجه کلیه معاملات خود را به درستی گزارش کرده اید. چنانچه استاد و مدارک شما برای نمونه گیری آماری مناسب نباشد، حسابرس ممکن است از روشهای دیگر نمونه گیری استفاده کند. در هر صورت اگر حسابرس بخواهد از روش های نمونه گیری استفاده نماید، بایستی یک برنامه حسابرسی براساس نمونه گیری را برای تائید شما ارائه کند.

حسابرس ممکن است کار بررسی استاد و مدارک شما را با توجه به حجم، پیچیدگی و روشهای حسابداری کسب و کارتان، بطور کامل و یا با استفاده از روش نمونه گیری انجام دهد. نمونه گیری معمولاً هنگامی مورد استفاده قرار میگیرد که بررسی کامل تمام استاد و مدارک مختص صرف وقت زیادی باشد. در بسیاری از موارد، حسابرس برای یک حسابرسی از هردو روش استفاده خواهد نمود. وی بطور مثال ممکن است خرید دارائی ها را بصورت کامل و فروش ها را با استفاده از روش نمونه گیری مورد رسیدگی قرار دهد.

علاوه بر روش نمونه گیری، حسابرس ممکن است برای بررسی استاد و مدارک شما از روشهای متعدد دیگری نیز استفاده نماید. حسابرس قادر است به هرگونه سؤال شما و یا نماینده مجاز تان در مورد روشهای حسابرسی و نحوه انجام آن پاسخ دهد.

شما بایستی هرگونه اختلاف نظر با نتایج کار حسابرس را با وی در میان بگذارید. در بسیاری از موارد اختلاف نظرات را میتوانید با ارائه اطلاعات بیشتر به حسابرس پرطرف سازید.

۵. نتایج حسابرسی

کنفرانس پایانی حسابرسی

هنگامیکه حسابرسی به پایان میرسد، حسابرس ترتیب تشکیل جلسه ای با مشارکت شما و یا نماینده مجاز تان را خواهد داد. در این جلسه که حسابرس ارشد نیز ممکن است در آن شرکت نماید، حسابرس شمارا در جریان وجود هرگونه کسری و یا اضافه پرداختی مالیاتی پیشنهادی خود قرار داده و یا ممکن است بشما اطلاع بدهد اظهارنامه مالیاتی شما به همان صورتی که ارائه شده است مورد تصویب قرار گرفته است.

شما حتی با وجود داشتن نماینده نیز، بایستی در فکر حضور در کنفرانس پایانی باشید. زیرا در این جلسه فرصت خواهد داشت کلیه یادداشت های مربوط به انجام کار حسابرسی را مرور کرده و هرگونه سؤال اضافی در مورد روش های حسابرسی را مطرح ساخته و در مورد چگونگی کاربرد قانون و تأثیر آن در مورد کسب و کارتان کسب اطلاع نمائید. این اطلاعات به شما در تنظیم درست اظهارنامه مالیاتی خود در آینده نیز کمک خواهد کرد.

در کنفرانس پایانی
حسابرسی،
حسابرس شما را از
هرگونه تغییر در
بدھی مالیاتی آگاه
میسازد.

شما حق درخواست و دریافت کپی یادداشت های مربوط به انجام کار حسابرسی را دارید. یادداشت های مذکور معمولاً شامل جداول فهرست شده روش های مورد استفاده در بررسیها و امتحاناتی که حسابرس برای انجام حسابرسی بکار گرفته است، میباشد. یادداشت های مذکور همچنین حاوی شرح نظرات و انتقادات حسابرس در مورد اسناد و مدارک شما، تشریح هدفهای امتحانات بعمل آمده و تفسیر نتایج حاصل از امتحانات میباشد.

در صورت اختلاف نظر با نتایج حسابرسی مراتب را به حسابرس اطلاع دهید. همانگونه که بعداً تشریح خواهد گردید، به شما فرصت داده خواهد شد که دلایل اختلاف نظر خود را با حسابرس ارشد و یا نماینده دیگری از هیات مالیاتی (BOE) در میان بگذارید.

اعلامیه نتایج حسابرسی

در صورتیکه حسابرس نتیجه گیری کند که شما دارای بدھکاری یا بستانکاری مالیاتی نمیباشید، نامه ای دریافت خواهید کرد که طی آن بشما اطلاع داده میشود که اظهارنامه مالیاتی شما بهمان صورت ارائه شده مورد قبول واقع شده است.

چنانچه حسابرس نتیجه گیری نماید که شما دارای بدھی مالیاتی هستید و یا محق به دریافت بازپرداخت میباشد، گزارشی تحت عنوان «گزارش حسابرسی محل» و یا «گزارش رسیدگی» تهیه مینماید که نتایج مذکور در آن به اختصار ذکر شده است. در صورتیکه شما اختلاف نظر خود با نتایج حاصله را اعلام نکرده باشید، گزارش مورد اشاره از نظر صحت مرور شده و سپس برای اقدام به ساکرامنتو ارسال خواهد شد. با توجه به نتایج حسابرسی شما متعاقباً اعلامیه های زیر را دریافت خواهید کرد:

- صورتحساب (Notice of Determination) و یا
- اعلامیه بازپرداخت (Notice of Refund)

برای اطلاعات بیشتر در مورد هریک از اعلامیه ها و حقوق خود در مورد پژوهش، به صفحه ۶ رجوع کنید.

در صورتیکه با نتایج حسابرسی موافق نباشد

چنانچه شما اختلاف نظر خود با نتایج حسابرسی را اعلام کنید، حسابرس عموماً تهیه گزارش نهائی حسابرسی را تا زمان ارائه اطلاعات لازم از طرف شما به تعویق خواهد انداخت. شما باستی به وضوح علت عدم موافقت خود را تشریح نموده و طبق درخواست حسابرس مدارک لازم برای پشتیبانی از موضع خود را ارائه کنید. حسابرس پس از بررسی دلایل و مدارک شما ممکن است:

- نتایج حسابرسی را تعديل نماید.
- درخواست اطلاعات بیشتری نموده و قرار دیگری برای مذاکره بگذارد و یا
- کام بعدی برای حل اختلاف یعنی مذاکره با حسابرس ارشد را پیشنهاد نماید.

مذاکره با حسابرس ارشد

حسابرس به حسابرس ارشد اطلاع خواهد داد که شما خواستار مذاکره در مورد حسابرسی میباشید و حسابرس ارشد نیز جهت تعیین وقت ملاقات با شما تماس خواهد گرفت. در این جلسه شما میتوانید علل عدم موافقت خود با نتایج حسابرسی را تشریح نموده و پیشنهاد کنید چه اقداماتی باستی جهت رفع اختلاف بعمل آید. شما همچنین باید همدرکی را که از موضع شما پشتیبانی میکند ارائه نمائید.

حسابرس ارشد پس از ملاحظه دلایل شما تصمیم خواهد گرفت که آیا نتایج حسابرسی باید تعديل شود یا خبرو در مورد تغییرات پیشنهادی خود با شما مذاکره خواهد نمود. با وجود این چنانچه هنوز با نتایج حاصل موافقت ندارید، مراتب را به حسابرس اطلاع دهید.

پس از جلسه فوق، حسابرس گزارش حسابرسی محل یا گزارش رسیدگی را که در آن نتایج نهائی حاصل از حسابرسی به اختصار (Report of Field Audit or Report of Investigation) درج شده است، تهیه خواهد نمود. اگر در این گزارش، مراتب عدم موافقت شما با نتایج حسابرسی درج شده باشد، به شما فرصت داده خواهد شد که با نماینده هیات مالیاتی (BOE) جهت مذاکره در مورد عدم موافقت خود مذاکره نمائید (به صفحه بعد رجوع کنید).

به شما فرصت داده
خواهد شد تا
اختلاف نظرتان را با
نماینده هیئت
مالیاتی در میان
بگذارید.

مذاکره با نماینده هیات مالیاتی (BOE)

معمولًا گزارش حسابرس در صورتیکه عدم موافقت شما با نتایج حسابرسی در آن درج شده باشد، فوراً برای اداره مرکزی در ساکرامنتو ارسال نمیشود. در عوض نامه ای دریافت خواهید کرد که به موجب آن به شما ده روز مهلت داده میشود تا با نماینده هیات مالیاتی (BOE) که در نامه معین شده است قرار ملاقاتی بگذارید.

لطفاً توجه داشته باشیم: چنانچه ظرف ۱۰ روز به این نامه پاسخ ندهید، ما فرض خواهیم کرد که شما با حسابرسی موافقت کرده اید و گزارش حسابرسی محل و یا رسیدگی برای اجرا به اداره مرکزی ارسال خواهد شد.

از آنجائیکه این مذاکره آخرین مرحله قبل از ابلاغ برگ تشخیص پرداخت مالیات و یا بازپرداخت آن میباشد، شما باید هرگونه اطلاعاتی را که فکر میکنید میتواند اختلاف نظر را حل کند در جلسه ارائه نمائید. نماینده هیات نیز مانند حسابرس ارشد چنانچه فکر کند لازم است نتیجه حسابرسی تعديل گردد، میتواند اینکار را انجام دهد. هرگونه پیشنهاد تعديل با شما در میان گذارده خواهد شد. هنگامیکه نماینده هیات مالیاتی (BOE) احساس کند حسابرسی صحیح است، دستور خواهد داد برگ تشخیص پرداخت مالیات و یا بازپرداخت آن صادر شود.

۶. برگ تشخیص پرداخت مالیات و یا بازپرداخت آن

برگ تشخیص پرداخت مالیات

در صورت دریافت برگ تشخیص مبنی بر اینکه شما دارای بدھی مالیات اضافی هستید، بایستی ظرف ۳۰ روز:

• مبلغ تعیین شده را پرداخت کنید، و یا

• چنانچه با آن موافقت ندارید، درخواست پژوهش نمائید (تقاضای تجدید نظر).

در صورتیکه طی مهلت مقرر در مورد هیچ یک از موارد فوق اقدامی عمل نیاورید، جریمه ای معادل ۱۰ درصد مبلغ بدھی مالیاتی پرداخت نشده به شما تعلق خواهد گرفت. اگر مبلغ تعیین شده را نپردازید، هیات مالیاتی (BOE) ممکن است اقدام به وصول مبلغ بدھی مورد درخواست از جمله توقیف و ضبط اموال و دارائی های با انکی شما بنماید.

پس از اتمام مهلت ۳۰ روزه، دیگر نمیتوانید تقاضای تجدید نظر کرده و بایستی مبلغ تعیین شده را پردازید. بهر حال، شما میتوانید «درخواست» وجود پرداختی خود را از طریق مطالبه بازپرداخت هریک از جووه پرداختی مطرح سازید. برای اطلاع بیشتر بایستی درخواست کنید نسخه ای از نشریه ۱۷ ، راجع به روش های پژوهش برایتان ارسال گردد (به صفحه ۷ رجوع کنید).

توجه های بهره

در صورتیکه خواستار پژوهش برگ تشخیص بشوید (بعارت دیگر، شما درخواست تجدید نظر در برگ تشخیص را تسلیم نمائید)، بایستی قبل از معلوم شدن نتیجه پژوهش، مبلغ مالیات تعیین شده و یا حداقل بخشی از آنرا که مورد اختلاف نیست پرداخت کنید. زیرا هزینه های بهره باشند پرداخت نشده مالیات دائمًا افزایش می یابد. چنانچه نتیجه پژوهش خواهی شما موقوفیت آمیز باشد، کلیه اضافه پرداخت های مالیاتی بعلاوه بهره های متعلقه به شما بازپرداخت خواهد شد. باوجود آنکه رسیدگی و اخذ تصمیم در مورد اغلب پژوهش خواهی ها ظرف مدتی کمتر از یک سال از تاریخ ارائه و پذیرش آنها بعمل می آید، این امر در بعضی موارد ممکن است چند سال بطول انجامد. لطفاً در صورتیکه فکر میکنید ممکن است در پرداخت مبلغ تعیین شده در برگ تشخیص مشکل داشته باشید، مراتب را بما اطلاع دهید.

برای کسب هرگونه اطلاع از ترخ های بهره جاری در مورد بدھی ها و بستانکاری های معوقه مالیاتی میتوانید با شماره تلفن ۷۱۱۵-۴۰۰-۱-۸۰۰ تماس بگیرید. شما همچنین میتوانید برای آگاهی از وضعیت پرونده پژوهش خواهی خود با مرکز اطلاعات تماس گرفته و یا جمع مبلغ بهره روی بدھی و یا بستانکاری به روز خود را از این مرکز سوال نمایید.

نرخ بهره برای
قسمت مبلغی که
پرداخت نکرده اید به
افزایش خود ادامه
می‌دهد.

برگ تشخیص بازپرداخت

هیات مالیاتی (BOE) قبل از صدور دستور هرگونه بازپرداخت بایستی اطمینان حاصل کند شما بدھی مالیاتی معوقه به هیات و یا هر سازمان ایالتی دیگری نداشته باشید. در صورتیکه دارای اینگونه بدھی باشید، ممکن است هیات از مبلغ بازپرداخت به میزان کافی برای پرداخت چندین بدھی منتقل نماید. علاوه، بازپرداخت های بیش از ۵۰,۰۰۰ دلار بایستی به تصویب اعضای مدیره هیات مالیاتی (BOE) برسد. معمولاً چنانچه مبلغ تصویب شده بازپرداخت ۵۰,۰۰۰ دلار و یا کمتر از آن باشد، قادر اداره مرکزی برگ تشخیص بازپرداخت را صادر کرده و دستور پرداخت آن نیز توسط مدیرامور مالی ایالت داده خواهد شد. این امر غالباً بین چهار تا هشت هفته پس از دریافت گزارش حسابرسی محل صورت میپذیرد.

اگر معتقد هستید که دارای استحقاق دریافت مبلغ بازپرداخت بیشتری هستید، میتوانید درخواست مطالبه بازپرداخت را به هیات مالیاتی (BOE) تسلیم نمائید. برای کسب اطلاع بیشتر درخواست نمائید نسخه ای از نشریه شماره ۱۷، روش های پژوهش خواهی، برایتان ارسال گردد (Appeals Procedures) (به بخش زیررجوع کنید).

۷. مراحل بعدی پژوهش خواهی (نشریه شماره ۱۷)

در نشریه شماره ۱۷، روش های پژوهش خواهی: مالیات های فروش و مصرف و مالیات های خاص، در مورد اقدامات لازم در پژوهش خواهی از این مرحله به بعد بصورت جامع تری تشریح گردیده است (Appeals Procedures: Sales and Use Taxes and Special Taxes). در صورتیکه تاکنون نسخه ای از آنرا دریافت نکرده اید، بایستی آنرا از حسابرس بخواهید. شما همچنین میتوانید ضمن تماس با تلفن شماره ۱۸۰۰-۴۰۰-۷۱۱۵ مرکز اطلاعات ما درخواست کنید نسخه ای از نشریه مذکور را برایتان ارسال کنند و یا آنرا از آدرس اینترنت ما : <http://www.boe.ca.gov> دریافت (Download) کنید.

در صورتی که درخواست پژوهش کرده باشید، باید کلیه نامه ها و اعلامیه هائی را که از جانب هیات مالیاتی (BOE) برایتان ارسال می گردد، با دقت مطالعه کنید. عدم پاسخ بموقع در مهلت های مقرر ممکن است موجب رد درخواست پژوهش خواهی شما گردد. شما میتوانید هم زمان با تعقیب پژوهش، پیشنهاد خود را برای حل و فصل موضوع مورد اختلاف نیز ارائه نمائید. برای کسب اطلاع بیشتر در مورد برنامه «سازش» هیات مالیاتی (BOE)، به نشریه شماره ۱۷ رجوع کنید.

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر شامل سوابقی که در کامپیوترنگهداری میشوند میباشد:

- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه و خلاصه ای از سایرمدارک مربوط به کسب و کارتان از جمله اظهارنامه های مالیاتی ایالتی و فدرال.
- نسخه اصل مدارکی که صحبت مبالغ ثبت شده در دفاتر تران را نشان میدهد مانند فاکتورهای خرید و فروش، سفارشات خرید و هرگونه مدارک دیگر که نتیجه ناشی از انجام معاملات شما باشد.
- گواهی های باز فروشی، گواهی های معافیت مالیاتی، و سایرمدارکی که صحبت گزارش فروش های معاف از مالیات شما را اثبات مینماید.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و استناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلست در باره آنها تصمیم گیری نماید در زیرآمده است:

- آیا تمام دریافت های ناخالص حاصل از فروش دارائی های منقول، ارائه کار و خدمات شخصی را بدرسی گزارش کرده اید؟
- آیا هزینه های کلیه تجهیزات و ملزمومات اداری را که بدون پرداخت مالیات از فروشنده کار خارج از ایالت و یا برای فروش مجدد خریداری کرده اید، گزارش نموده اید؟
- آیا کسورات را به درستی محاسبه کرده اید؟
- آیا مالیات را بدرسی تخصیص داده اید؟

مالیات و تعریف*

مالیات بر فروش و صرف

- نسخه اظهارنامه ها و گزارش های ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) شامل مدارک کاری دال بر صحبت آنها.
- اعلامیه های ضایعات خطرناک همراه با مدارک مثبته مانند برگه های وزن و ورقه های حاوی مشخصات ضایعات.
- گزارش آنالیز ضایعات
- محاسبات مربوط به فاکتور تبدیل
- گزارش های تولید
- مکاتبات با سازمان های ناظر و نسخه گزارش های بازدید و بازرگانی آنها از محل

- آیا مبلغ گزارش شده در اظهارنامه های مالیاتی با جمع مقدار ضایعات خطرناک تطبیق میکند؟ و آیا ضایعات بدرسی طبقه بندی شده اند؟
- آیا اظهارنامه خود را بموقع ارائه نموده و پیش پرداخت ها را بدرسی پرداخت کرده اید؟
- آیا حساب شما به درستی ثبت شده و حاوی اطلاعات جاری می باشد؟

تعرفه های محیط زیست

مالیات مواد خطرناک/ تعرفه
تولید مواد خطرناک

- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه، گزارش های روزانه خرید و فروش، صورت دریافتیها، فهرست های موجودی کالا و خلاصه ای از سایرمدارک مربوط به کسب و کارتن.
- اظهارنامه های مالیاتی های فدرال تولید و توزیع نیز ممکن است مورد بررسی واقع شود.
- نسخه اصل استناد و مدارک که دال بر صحبت مبالغ ثبت شده در دفاتر موردن اشاره در فوق باشد (مانند فاکتورهای خرید و فروش و بارنامه ها).
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و استناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

سانندگان شراب و وارد کنندگان آبجو و شراب

مالیات بر مشروبات الکلی

- آیا در گزارش پرداخت مالیات بر تولید و توزیع فدرال حذف شراب از استناد قرضه مالیات بر درآمد را ذکر کرده اید؟
- آیا واردات شراب به کالیفرنیا و صدور آن از این ایالت را گزارش کرده اید؟
- آیا بدرسی معافیتهای مالیاتی را گزارش داده اید؟

مالیات های بر تولید و توزیع

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعرفه ای ثبت شده اید که درینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط جهت کسب اطلاع در مورد استناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمائید.

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر (شامل سوابقی که در کامپیوترنگهداری میشوند) میباشد:

- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه، گزارش های روزانه خرید و فروش، صورت دریافتیها، فهرست های موجودی کالا و خلاصه ای از سایر مدارک مربوط به کسب و کارتن.
- نسخه اصل اسناد و مدارک که دال بر صحت مبالغ ثبت شده در دفاتر مورد اشاره در فوق باشد (مانند فاکتورهای خرید و فروش و بارنامه).
- چیزی اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیات مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

- گزارش های مالیاتی فروشندهان سیگار، اظهارنامه های مالیاتی تمبر فروشنده سیگار و مدارک مربوط به آن، مدارک مربوط به موجودی واقعی سیگارهای تمبر دار و بدون تمبر و سیگارهایی که به آنها تمبر الصاق شده و یا نشده باشد، صورت مالیاتی تمبر سیگار و مدارک خرید و اظهارنامه مالیاتی فرآورده های تنباکو، فاکتورها و خلاصه مدارک خرید و فروش سیگار و فرآورده های تنباکو، فهرست کلیه فروشندهان فرآورده های تنباکو و آدرس آنها.
- صورتحساب های بانکی، چک های باطل شده، مدارک پرداخت های نقدی، گزارش های مالی، ترازنامه ها، دفاتر کل و سایر مدارک مربوط به کسب و کارتن.

- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه و خلاصه مدارک دیگر عملیات کسب و کاران جمله اظهارنامه های مالیاتی دولت فدرال و ایالت.
- نسخه اصل مدارکی که دال بر صحت مبالغ ثبت شده در دفاتر مورد اشاره در فوق باشد (مانند فاکتورهای تسویه، مدارک ارائه خدمات به مشتریان و هرگونه مدرک دیگری که در نتیجه عملیات کسب و کار شما به وجود آمده باشد.

(ادامه دارد)

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلیست در باره آنها تضمین گیری نماید در زیرآمده است:

تولیدکنندگان آججو

- آیا مالیات آججو دولت فدرال را برای خارج ساختن آججوهای تحت ضمانت از کارخانه آججوسازی پرداخت کرده اید؟

- آیا تمام واردات به کالیفرنیا و صادرات از این ایالت را گزارش کرده اید؟

مشروبات الکلی تقطیر شده

- آیا فروش مشروبات الکلی تقطیر شده مشمول مالیات را گزارش کرده اید؟

- آیا فروش مشروبات الکلی تقطیر شده معاف از مالیات را گزارش داده اید؟

- آیا موجودی مشروبات الکلی تقطیر شده را گزارش کرده اید؟

- آیا پدرستی معافیت های مالیاتی خود را گزارش داده اید؟

مالیات بر سیگار و فرآورده های تنباکو

- آیا موجودی حقیقی اول و آخر دوره ای سیگارهای با تمبر و بدون تمبر را برداشتته اید؟

- آیا بدسترسی محصولات توزیع شده معاف از مالیات را اعلام کرده اید؟

- آیا تمبرهای غیرقابل استفاده را که مورد مطالبه قرار داده اید، به درستی کسر کرده اید؟

مالیات بر
مشروبات الکلی
(ادامه از صفحه قبل)

مالیات بر سیگار و فرآورده های تنباکو

مالیات بر فرآورده های تنباکو

- آیا قیمت تمام شده عدد فروشی فرآورده های توزیع شده تنباکو را (قبل از هرگونه تخفیف و یا بخشودگی) گزارش کرده اید؟

- آیا به درستی معافیت های مالیاتی برای توزیع را مطالبه کرده اید؟

عارض برای استفاده کنندگان
از تلفن اضطراری

- آیا کلیه درآمدهای مربوط به ارتباطات تلفنی بین ایالت ها را گزارش کرده اید؟

- آیا تمام درآمدهای مربوط به ارتباطات تلفنی سیاربین ایالت ها را گزارش کرده اید؟

- آیا تمام تعرفه های باز پرداختی، هزینه های اضافی پرداختی (surcharge)، تنظیم صورتحسابها و هزینه های مازاد اعتباری (surcredit) را که مشمول پرداخت های اضافی (surcharge) هستند، گزارش کرده اید؟

- آیا بدھی های پرداخت نشده را که مربوط به خدمات ارتباطات تلفن بین ایالت میباشد (که قابل احیاء نیستند) گزارش کرده اید؟

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعریفه ای ثبت شده اید که در اینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط چهت کسب اطلاع در مورد اسناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمائید.

مالیات و تعریفه*

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر شامل سوابقی که در کامپیوترنگهداری میشوند) میباشد:

- تعریفه هائی که در مورد آنها با CPUC پرونده درست کرده اید و سایر مدارکی که خدمات ارتباطات تلفنی ارائه شده را تشریح می کند.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیات مالیاتی (BOE) و استناد و مدارک و جداولی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.
- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه و خلاصه مدارک دیگر عملیات کسب و کاراز جمله اظهارنامه های مالیاتی دولت فدرال و ایالت.
- نسخه اصل مدارکی که دال بر صحت مبالغ ثبت شده در دفاتر مورد اشاره در فوق باشد (مانند صورتحسابها، مدارک تسویه، مدارک ارائه خدمات به مشتریان و هرگونه مدرک دیگری که در نتیجه عملیات کسب و کار شما به وجود آمده باشد).
- تعریفه هائی که در مورد آنها با CPUC پرونده درست کرده اید و سایر مدارکی که انرژی فراهم شده را تشریح می کند.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیات مالیاتی (BOE) و استناد و مدارک و جداولی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.
- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه و خلاصه مدارک دیگر عملیات کسب و کاراز جمله اظهارنامه های مالیاتی دولت فدرال و ایالت.
- نسخه اصل مدارکی که دال بر صحت مبالغ ثبت شده در دفاتر مورد اشاره در فوق باشد (مانند صورتحسابها، مدارک تسویه، مدارک ارائه خدمات به مشتریان و هرگونه مدرک دیگری که در نتیجه عملیات کسب و کار شما به وجود آمده باشد).
- اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیات مالیاتی (BOE) و کاغذ های محاسبات صورتهایی که برای تهیه اظهار نامه مالیاتی استفاده شده اند.
- دفاتر حساب شامل صورت های سود و زیان، ترازنامه ها، دفاتر کل روزانه و خلاصه مدارک دیگر عملیات کسب و کاراز جمله اظهارنامه های مالیاتی دولت فدرال و ایالت.
- نسخه اصل مدارکی که دال بر صحت مبالغ ثبت شده در دفاتر مورد اشاره در فوق باشد فاکتورهای فروش، یادداشت های اعتبار، سفارش های خرید و سایر مدارک ارائه خدمات به مشتریان و هرگونه مدرک دیگری که در نتیجه عملیات کسب و کار شما به وجود آمده باشد.

(ادامه دارد)

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلست در باره آنها تصمیم گیری نماید در زیرآمده است:

- آیا به درستی درآمد مکالمات تلفنی سیار (Cellular) بین ایالت های مختلف را مستثنی کرده اید؟
- آیا به درستی درآمد حاصل از خدمات مکالمات شخصی را بطور جداگانه مستثنی کرده اید؟

مالیات و تعرفه*

عوارض برای استفاده کنندگان از تلفن اضطراری (ادامه از صفحه قبل)

- آیا کل فروش انرژی برق براساس کیلو وات ساعت را کزارش کرده اید؟
- آیا به درستی فروش به سایر اداره های تامین برق را مستثنی کرده اید؟
- آیا به درستی انرژی را که در حین جریان تولید، انتقال و یا توزیع بطور مستقیم مصرف شده و یا از دست رفته مستثنی کرده اید؟
- آیا به درستی تعديلات مربوط به مطالبات سوخت شده را مستثنی کرده اید؟
- آیا فقط کسانی را که واجد شرایط برخورداری از معافیت پرداخت مالیات اضافی انرژی هستند، معاف کرده اید؟

تعرفه مواد ضایع مرکب (Integrated Waste Management Fee)

- آیا وزن تمام مواد ضایع ارسالی به محل دفن ذباله را کزارش کرده اید؟
- آیا به درستی مواد قابل بازیافت (Recycle) و مواد بی خاصیت را از جریان ضایعات جدا کرده و آنها را به محل دفن ضایعات سخت و جامد ارسال نکرده اید؟

تعرفه بازیافتی تایر (Tire Recycling Fee)

- آیا تمام تایر های جدیدی فروش رفته بصورت خورده فروشی را کزارش کرده اید؟
- آیا به درستی تمام تایرهای مصرفی خود و تایرهای مورد ضمانت شرکت را درج کرده اید؟
- آیا به درستی تایرهای فروش رفته بصورت عدمده فروشی را مستثنی کرده اید؟
- آیا به درستی فروش های به دولت فدرال را مستثنی کرده اید؟

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعرفه ای ثبت شده اید که در اینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط جهت کسب اطلاع در مورد استناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمایید.

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر (شامل سوابقی که در کامپیوترنگذاری میشوند) میباشد:

- گزارش های فروش و یا سایر گزارش هایی که مقدار خورده فروشی و عمدۀ فروشی را به تفکیک نشان میدهد.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.
- عیناً مانند مالیات پرونده سوخت وسائل نقلیه موتوری (به صفحه ۱۲ رجوع کنید).
- دفاتر حسابرسی مربوط به تمام روکش های معماری فروش رفته، اهدا شده، مبادله شده و یا استفاده شده شامل دفاتر کل روزانه، دفاتر روزانه خرید و فروش، فاکتورهای خرید و فروش و بارنامه های مربوط به حمل.
- گزارش کلیه واردات و روکش های معماری
- گزارش موجودی فیزیکی روکش های معماری
- گزارش های تولید
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلست در باره آنها تصمیم گیری نماید در زیرآمده است:

تعرفه بازیافتی تایر
(Tire Recycling Fee)
(ادامه از صفحه قبل)

مالیات سوخت

تعرفه جلوگیری از سمومیت
سرب در دوران کودکی

- عیناً مانند مالیات پرونده سوخت وسائل نقلیه موتوری (به صفحه ۱۲ رجوع کنید).

پخش کنندگان سوخت وسائل نقلیه

- آیا مقدار کلیه کالن های روکش معماری ساخته شده، تولید شده، مخلوط شده، ترکیب شده و یا وارداتی را گزارش نموده اید؟

پخش کنندگان روکش (پوشش) معماری یا ساختمانی

- آیا تمام کالنهای وارد و صادر را به درستی گزارش کرده اید؟

مالیات سوخت دیزل

- دفاتر حسابداری مربوط به تمامی سوخت دیزل خریداری شده و فروش رفته شامل دفاتر کل روزانه، دفاتر روزانه خریدها و فروشها، فاکتورهای خرید و فروش، بارنامه های حمل، برگه های لوله ها، گزارش های پایانه ها، سفارش های خرید و قراردادها و موافقت نامه های مبادلات.
- مدارک مربوط به تمامی واردات و صادرات سوخت دیزل
- مدارک موجودی فیزیکی سوخت دیزل.
- گزارش های تولید پالایشگاه.
- گواهینامه های معافیتها، گزارش های روزانه مصرف در مسیرهای خارج از بزرگ راه ها و هرگونه مدرک دال بر صحبت معافیتها و کسورات مورد مطالبه.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجدالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.
- آیا به درستی خارج کردن تمامی سوخت دیزل مورد نگهداری در قفسه را گزارش داده اید؟
- آیا تمامی فروش سوخت دیزل علاوه بر سوخت های مورد نگهداری در قفسه به عرضه کنندگان بدون پرونده را به درستی گزارش کرده اید؟
- آیا تمام کالنهای وارد و صادر را به درستی گزارش کرده اید؟
- آیا تمامی خرید ها با قیمت زیر قفسه (below-the-rack) با پرداخت مالیات صورت گرفته است؟
- آیا خرید های سوخت رنگ شده دیزل به درستی گزارش شده است؟
- آیا به درستی جمع کسور در تعداد کالن ها را مورد مطالبه قرار داده اید و از نرخ صحیح مالیاتی استفاده کرده و دارای مدارکی که صحبت آنها را نشان دهد میباشد؟
- آیا مصرف سوخت خود را به درستی گزارش کرده اید؟
- آیا در تهیه گزارش خود از نرخ های صحیح مالیاتی استفاده کرده اید؟

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعرفه ای ثبت شده اید که در اینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط جهت کسب اطلاع در مورد اسناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمایید.

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر شامل سوابقی که در کامپیوترنگهداری میشوند میباشد:

- دفاتر حسابهای مربوط به توزیع کلیه سوخت های وسائط نقلیه موتوری (MVF) شامل دفاتر کل روزانه، دفاتر روزنامه خریدها و فروشها، فاکتورهای خرید و فروش، بارنامه های حمل، برگه های لوله ها، گزارش های پایانه ها، سفارش های خرید و قراردادها و موافقت نامه های مبادلات.
- گزارش کلیه واردات و صادرات سوخت وسائط نقلیه موتوری.
- گزارش های موجودی فیزیکی سوخت وسائط نقلیه (MVF).
- فهرست کلیه سوخت های وسائط نقلیه موتوری تولید و توزیع شده.
- گزارش های تولید پالایشگاه.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجداويی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.
- دفاتر حسابداری مربوط به نفت خام (شامل تغذیه شده و گازولین طبیعی) و فرآورده های نفتی واردہ به پایانه دریائی (شامل پایانه های شخص ثالث) و یا حمل شده توسط خط لوله نفت در کنار، زیر و یا از میان آبهای دریائی این ایالت.
- دفاتر روزانه خرید و فروش، فاکتورهای خرید و فروش، بارنامه های حمل، اسناد حمل و تخلیه و قراردادهایی که دال بر مالکیت باشد.
- اسناد مشخص کننده محل کلیه پایانه ها و بارانداز های دریائی در داخل ایالت که در مالکیت صاحب نفت بوده و توسط وی مورد استفاده قرار گرفته و همچنین سایر محل هایی که متعلق به اشخاص ثالث بوده و در آنها نفت و سایر فرآورده های آن دریافت شده است.
- گزارش های بازرگانی مستقل اشخاص ثالث که نشان دهنده بارگیری و تخلیه نفت خام و سایر فرآورده های آن درپایانه های و باراندازهای دریائی میباشد. (برای مثال به گزارش های Saybold and Caleb Brett جوگ کنید).
- مدارک پالایشگاه که نشان دهنده مبداء و دریافت نفت خام که برای آمایش (Processing) مورد استفاده قرار گرفته است میباشد.
- اسناد مربوط به حسابداری تمام نفت خام و هر نوع محصول دیگری که در سکوهای نفتی استخراج شده است و رسید آنها در این ایالت.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیأت مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجداويی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلست در باره آنها تصمیم گیری نماید در زیرآمده است:

- | | |
|---|---|
| <p>مالیات پروانه سوخت وسائط نقلیه موتوری</p> <ul style="list-style-type: none"> • آیا تمامی کالن های سوخت وسائط نقلیه موتوری توزیع شده در ایالت را گزارش کرده اید؟ • آیا کسورات را به درستی مطالبه کرده اید؟ • آیا دارای مدارک دال بر صحبت محاسبه کسورات می باشید؟ • آیا در تهیه گزارش از نرخ های درست مالیاتی استفاده کرده اید؟ | <p>تعرفه های مقابله با نشت نفت، جلوگیری و اداره آن</p> <ul style="list-style-type: none"> • آیا تمامی نفت خام (شامل تغذیه شده و یا گازولین طبیعی) و اصله درپایانه دریائی بارانداز کشتی صاحب نفت در داخل و یا خارج از ایالت گزارش شده است؟ • آیا نفت خام و اصله در پایانه یا بارانداز کشتی شخص ثالث در داخل و یا خارج از ایالت توسط صاحب نفت خام و یا مسئول پایانه گزارش شده است؟ • آیا موارد زیر گزارش شده است؛ جمع نفت خام تولیدی از مبداء آبهای دریائی که توسط خط لوله از کنار و یا زیر و یا از میان آبهای دریائی حمل شده باشد. • آیا کل فرآورده های نفتی که از خارج از ایالت در پایانه دریائی و یا بارانداز صاحب نفت دریافت گردیده گزارش شده است؟ • آیا کل فرآورده های نفتی که از خارج از ایالت برای صاحب آن به پایانه دریائی و یا بار انداز شخص ثالث ارسال گردیده توسط صاحب نفت و یا مسئول بارانداز گزارش شده است؟ • آیا مبلغ تعرفه پرداختی صحیح است؟ • آیا مالکیت نفت خام و سایر فرآورده های نفتی هنگام توزیع مشخص بوده است؛ چه کسی صاحب نفت خام و سایر فرآورده های نفتی در زمان تخلیه آنها بوده است؟ • آیا در گزارش به هیأت مالیاتی (BOE) از میزان صحیح اندازه گیری نفت خام و فرآورده های نفتی (خالص و یا ناخالص) استفاده شده است؟ |
|---|---|

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعرفه ای ثبت شده اید که در اینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط جهت کسب اطلاع در مورد اسناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمایید.

اسناد و مدارک

حسابرس نیازمند به بررسی انواع مدارک مشروطه زیر شامل سوابقی که در کامپیوترنگهداری میشوند) میباشد:

- نسخه های اظهارنامه های تعرفه نگهداری مخازن زیر زمینی و مدارک مورد استفاده برای تهیه آنها.
- فاکتورهای خرید تمام سوخت خریداری شده در طول دوران حسابرسی از جمله فاکتور های کنتر و بارنامه ها.
- دفاتر خرید روزانه کالن های سوخت خریداری شده.
- مدارک موجودی سوخت.
- مدارک فروش یا مصرف سوخت شامل گزارش های کنتور پمپ.
- اظهارنامه های مالیاتی املاک و یا سند مالکیت محل هائی که در آنها مخازن زیر زمینی واقع شده اند.
- قراردادهای اجاره و یا هر مدرک دیگری که مالکیت مخازن زیر زمینی را مشخص میکند.

- دفاتر حسابداری مربوط به مصرف تمام سوخت ها شامل دفاتر کل روزانه، دفاتر روزانه خرید و فروش، فاکتورهای خرید و فروش و بارنامه های حمل.
- نسخه اظهارنامه های مالیاتی ارائه شده به هیات مالیاتی (BOE) و اسناد و مدارک وجودالی که از آنها برای تهیه اظهارنامه های فوق استفاده شده است.

هدفهای حسابرسی

نمونه انواع اطلاعاتی که ممیز مایلست در باره آنها تصمیم گیری نماید در زیرآمده است:

- آیا تعداد کل کالن های فرآورده های نفتی را که در مخازن خود اینبار نموده اید گزارش کرده اید؟
- آیا هنگام ارائه گزارش از نرخ صحیح تعرفه استفاده کرده اید؟
- آیا حساب مخزن زیر زمینی به درستی به نام مالک مخزن ثبت شده است؟

تعرفه نگهداری مخزن انبار زیرزمینی

- آیا مجوزهای لازم و یا پروانه استفاده از وسائل نقلیه که با استفاده از گاز نفت مایع (LPG)، گاز طبیعی مایع (LNG)، گاز طبیعی متراکم یا فشرده (CNG) و یا برخی از سوخت های الکلی در جاده های عمومی کار میکنند را دارید؟
- آیا معافیتها را به درستی مطالبه کرده اید؟
- آیا مدارک مناسب مربوط به معافیت های خود را ارائه کرده اید؟
- آیا هنگام تهیه گزارش از نرخ های درست مالیاتی استفاده کرده اید؟

مالیات مصرف سوخت

* اگر تحت برنامه بخصوص مالیاتی و یا تعرفه ای ثبت شده اید که در اینجا ذکر نشده، لطفاً با اداره مربوط جهت کسب اطلاع در مورد اسناد و مدارکی که آن اداره برای بررسی نیاز خواهد داشت تماس بگیرید. برای شماره های تلفن و آدرس ها به صفحه ۱۵ رجوع نمایید.

برای اطلاع بیشتر

اینترنت

<http://www.boe.ca.gov>

شما میتوانید بسیاری از نشریات ، فرم ها و اطلاعات مربوطه را از طریق اینترنت مطالعه کرده و یا دریافت کنید. از این طریق همچنین میتوانید در مورد اعضای هیات مطالعه کرده و اطلاعات مربوط به نرخ های مالیاتی و اطلاعات ارزشمند دیگری را کسب نموده و از برنامه های هیات مالیاتی (BOE) برای حل و فصل حساب آگاه شوید.

شعبات اداره ها

شهر	شعبه های اداره های هیئت	شماره
Bakersfield	۶۶۱	۲۹۵-۲۸۸۰
City of Industry	۵۶۲	۹۰۸-۵۲۸۰
Culver City	۲۱۰	۳۴۲-۱۰۰
El Centro	۷۶۰	۲۵۲-۳۴۲۱
Eureka	۷۰۷	۴۴۵-۶۵۰۰
Fresno	۵۵۹	۲۴۸-۴۲۱۹
Laguna Hills	۹۴۹	۴۶۱-۵۷۱۱
Norwalk	۵۶۲	۴۶۶-۱۶۹۴
Oakland	۵۱۰	۶۲۲-۴۱۰۰
Rancho Mirage	۷۶۰	۳۴۶-۸۰۹۶
Redding	۵۲۰	۲۲۴-۴۷۲۹
Riverside	۹۰۹	۶۸۰-۶۴۰۰
Sacramento	۹۱۶	۲۲۷-۶۷۰۰
Salinas	۸۲۱	۴۴۳-۳۰۰۳
San Diego	۶۱۹	۵۰۵-۴۵۲۶
San Francisco	۴۱۵	۷۰۳-۵۴۰۰
San Jose	۴۰۸	۲۷۷-۱۲۲۱
San Marcos	۷۶۰	۷۴۴-۱۲۲۰
Santa Ana	۷۱۴	۵۵۸-۴۰۵۹
Santa Rosa	۷۰۷	۵۷۶-۲۱۰۰
Stockton	۲۰۹	۹۴۸-۷۷۲۰
Suisun City	۷۰۷	۴۲۸-۲۰۴۱
Torrance	۲۱۰	۵۱۶-۴۳۰۰
Van Nuys	۸۱۸	۹۰۴-۲۳۰۰
Ventura	۸۰۵	۶۷۷-۲۷۰۰

شعبه های مربوط به حسابهای خارج از ایالت

Chicago, IL	۲۱۲	۲۰۱-۰۵۳۰۰
Houston, TX	۲۸۱	۵۳۱-۳۴۵۰
New York, NY	۲۱۲	۶۹۷-۴۶۸۰
Sacramento, CA	۹۱۶	۲۲۷-۶۶۰۰

مرکز اطلاعات

۱-۸۰۰-۴۰۰-۷۱۱۵

کمک (TDD) (دستگاه تلفنی برای ناشنوایان)

تلفن : (TDD) ۱-۸۰۰-۷۷۵-۲۹۲۹

تلفن : ۱-۸۰۰-۷۷۵-۲۹۲۲

■ رای مذاکره با نماینده ای از هیئت:

بین ساعت ۸ صبح تا ۵ بعد از ظهر روزهای دوشنبه الی جمعه (غیر از روزهای تعطیل) تماس بگیرید

■ برای سفارش نشریات:

برای سفارش دریافت فهرست کاملی از نشریات هیئت مالیاتی، درخواست نمائید نشریه شماره ۵۱، راهنمای نشریات مربوط به خدمات هیئت مالیاتی (Guide to Board of Equalization Services) (Guide to Board of Equalization Services) را سفارش دهید. نشریات مربوط به حسابرسی شامل نشریه شماره ۱۷، مراحل پژوهش (Appeals Procedures)، و مقررات مربوط به فعالیت هیئت (Mقررات پژوهش خواهی و مراحل رسیدگی به آن) میباشد.

دریافت توضیع پست: در هر زمان میتوانید با شماره تلفن ۱-۸۰۰-۴۰۰-۷۱۱۵ تماس گرفته و درخواست خود را چهت دریافت هریک از فرم ها، نشریات و آئین نامه هاو پیغام خود را ظلیط نموده و یا در ساعت اداری تماس گرفته و با یکی از نمایندگان هیئت مذاکره نمائید.

دریافت توضیع فاکس: با شماره ۷۱۱۵-۷۱۱۵-۴۰۰-۱ تماس گرفته و به پیام از پیش ضبط شده آن که مدارک قابل ارسال با فاکس را شرح میدهد گوش دهید.

از طریق اینترنت: برخی از نشریات را میتوانید از وب سایت ما دریافت کنید. <http://www.boe.ca.gov>

حمایت از پرداخت کنندگان مالیات

در صورت عدم موفقیت در حل و فصل اختلاف با هیئت مالیاتی (State BOE) و یا جهت کسب اطلاع بیشتر از حقوق قانونی خود میتوانید با اداره حمایت از مالیات دهنگان تماس بگیرید:

Taxpayers' Rights Advocate, MIC: 70
State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0070

تلفن ریگان: ۸۸۸-۳۲۴-۲۷۹۸
تلفن: ۹۱۶-۳۲۴-۲۷۹۸
فاکس: ۹۱۶-۳۲۳-۳۳۱۹

برای اطلاعات بیشتر

مشاوره در امور مالیاتی

لطفا برای کسب هرگونه اطلاع در مورد مقررات خاص و یا رویه های مالیاتی که ممکن است در کار شما موثر باشد، با اداره مربوط در هیات مالیاتی (BOE) تماس گرفته و یا مکاتبه کنید (به ستون قبلی رجوع نمائید).

برای حفظ منافع خود، بهتر است که کمک مشورتی را بصورت کتبی دریافت کنید. چنانچه هیات مالیاتی (BOE) به این نتیجه برسد که شما با اتکاء به توصیه و یا مشورت کتبی دریافتی از آن هیات مبارزت به انجام یک معامله و یا فعالیت کرده اید، ممکن است شما را مشمول بخشودگی از پرداخت مالیات ، جریمه و یا بهره متعلقه به انجام آن معامله یا فعالیت بنماید. برای استفاده از این بخشودگی لازم است درخواست توصیه یا مشورت کتابی بعمل آمده و در آن مشخصات مالیات دهنده و یا پرداخت کننده تعرفه که مورد خطاب توصیه و یا مشورت است درج شده و حقایق و شرایط و مقتضیات معامله و یا فعالیت بطور کامل تشرییح گردیده باشد.

برای دریافت مشورت و یا توصیه کتبی در مورد مالیات های فروش و یا مصرف، نامه های خود را به آدرس زیر ارسال نمائید:

Audit Evaluation and Planning Section, MIC:40
State Board of Equalization
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0040

برای دریافت توصیه و یا مشورت کتبی بر مورد مالیات های خاص، نامه های خود را برای اداره های مربوط به هیات ارسال نمائید (به ستون سمت راست رجوع کنید).

اخذ تماس با اداره ها

اداره مالیات بر فروش و مصرف

برای سوالات کلی، لطفا با تلفن شماره مرکز اطلاعات ما تماس بگیرید. اگر در حال حاضر تحت حسابرسی قرار دارید هر وقت که لازم باشد بايستی با ممیز خود تماس گرفته و کمک بخواهید.

اداره مالیاتهای مخصوص

Environmental Fees Division, MIC:57
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0057
۹۱۶-۳۲۳-۹۵۵۵

مالیات بر مواد خطرناک
تعرفه محیط زیست
تعرفه فعالیت
(Generator)
تعرفه جمع آوری زباله
(Tiered Fee)
تعرفه تسهیلات و تعرفه پروانه ردیف
تعرفه جلوگیری از مسمومیت ناشی از سرب

Excise Taxes Division, MIC: 56
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0056
۱-۸۰۰-۴۰۰-۷۱۱۵

مالیات مشروبات الکلی
مالیات سیگار و فرآورده های تباکو
مالیات اضافی (Surcharge) استفاده از تلفن های اورژانس
مالیات اضافی (Surcharge) منابع انرژی
مالیات بیمه
تعرفه خسایعات مخلط یا مرکب
(Tire Recycling Fee)

Fuel Taxes Division, MIC: 30
P.O. Box 942879
Sacramento, CA 94279-0030
۹۱۶-۳۲۲-۹۶۶۹

مالیات پروانه سوخت وسائط تقلیه موتوری
مالیات سوخت دیزل
مالیات قرارداد بین المللی سوخت (IFTA)
مالیات مصرف سوخت
مالیات نگهداری انبارمخزن زیرزمینی
تعرفه جلوگیری از مسمومیت سرب در دوران کودکی
تعرفه مقابله با نشت نفت ، جلوگیری و اداره آن

State Board of Equalization
انتشارات ۷۶ • حسابرسی • ماه جولای ۱۹۹۹
Publication 76 • Audits • July 1999

